

证券代码：603607

证券简称：京华激光

公告编号：2020-010

## 浙江京华激光科技股份有限公司 关于会计政策变更的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

### 重要内容提示：

●本次会计政策变更对公司当期和会计政策变更之前的总资产、负债总额、净资产及净利润不产生实质性影响。

### 一、本次会计政策变更概述

1、财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会[2017]7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会[2017]8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会[2017]9 号)，于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会[2017]14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

2、财政部 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)、2019 年 9 月 19 日发布《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于执行企业会计准则的非金融企业 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

3、财政部于 2019 年 5 月 9 日发布《关于印发修订<企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换>的通知》(财会[2019]8 号，以下简称“新非货币性资产交换准则”)，自 2019 年 6 月 10 日起执行。

4、财政部于 2019 年 5 月 16 日发布《关于印发修订《企业会计准则第 12 号——债务重组》的通知》(财会[2019]9 号，以下简称“新债务重组准则”)，自 2019 年 6 月 17 日起施行。

### 二、本次会计政策变更对公司的影响

1、新金融工具准则改变了原准则下金融资产的分类和计量方式，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益、按公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司考虑金融资产的合同现金流量特征和自身管理金融资产的业务模式进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但对非交易性权益类投资，在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益，该等金融资产终止确认时累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

新金融工具准则将金融资产减值计量由原准则下的“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同。

本公司按照新金融工具准则的相关规定，对比较期间财务报表不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。调整情况如下：

(1)、首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

①合并资产负债表

| 项目                     | 2018 年 12 月 31 日 | 2019 年 1 月 1 日 | 调整数             |
|------------------------|------------------|----------------|-----------------|
| 流动资产：                  |                  |                |                 |
| 货币资金                   | 156,040,317.43   | 156,088,367.43 | 48,050.00       |
| 交易性金融资产                | 不适用              | 211,104,876.71 | 211,104,876.71  |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 1,104,876.71     | 不适用            | -1,104,876.71   |
| 应收票据                   | 23,029,596.86    | -              | -23,029,596.86  |
| 应收款项融资                 | -                | 23,029,596.86  | 23,029,596.86   |
| 其他应收款                  | 1,703,817.12     | 1,655,767.12   | -48,050.00      |
| 其中：应收利息                | 48,050.00        | -              | -48,050.00      |
| 其他流动资产                 | 211,996,147.92   | 1,996,147.92   | -210,000,000.00 |
| 流动资产合计                 | 393,874,756.04   | 393,874,756.04 | -               |
| 资产总计                   | 393,874,756.04   | 393,874,756.04 | -               |

除对本表列示的合并资产负债表项目进行调整外，首次执行新金融工具准则未对其他合并资产负债表项目的首次执行当年年初账面价值产生影响。

②母公司资产负债表

| 项目                     | 2018 年 12 月 31 日 | 2019 年 1 月 1 日 | 调整数             |
|------------------------|------------------|----------------|-----------------|
| 流动资产：                  |                  |                |                 |
| 货币资产                   | 146,826,139.62   | 146,874,189.62 | 48,050.00       |
| 交易性金融资产                | 不适用              | 211,104,876.71 | 211,104,876.71  |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 1,104,876.71     | 不适用            | -1,104,876.71   |
| 应收票据                   | 12,463,907.50    | -              | -12,463,907.50  |
| 应收款项融资                 | -                | 12,463,907.50  | 12,463,907.50   |
| 其他应收款                  | 1,534,786.47     | 1,486,736.47   | -48,050.00      |
| 其中：应收利息                | 48,050.00        | -              | -48,050.00      |
| 其他流动资产                 | 211,703,948.00   | 1,703,948.00   | -210,000,000.00 |
| 流动资产合计                 | 373,633,658.30   | 373,633,658.30 | -               |
| 资产总计                   | 373,633,658.30   | 373,633,658.30 | -               |

除对本表列示的资产负债表项目进行调整外，首次执行新金融工具准则未对其他合并资产负债表项目的首次执行当年年初账面价值产生影响。

## （2）、首次执行新金融工具准则调整信息

①本公司金融资产在首次执行日按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

| 金融资产类别 | 修订前的金融工具确认计量准则                 |                | 修订后的金融工具确认计量准则            |                |
|--------|--------------------------------|----------------|---------------------------|----------------|
|        | 计量类别                           | 账面价值           | 计量类别                      | 账面价值           |
| 货币资金   | 摊余成本(贷款和应收款项)                  | 156,040,317.43 | 摊余成本                      | 156,040,317.43 |
| 应收款项   | 摊余成本(贷款和应收款项)                  | 181,947,454.99 | 摊余成本                      | 158,917,858.13 |
|        |                                |                | 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(准则要求) | 23,029,596.86  |
| 证券投资   | 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(可供出售类债务工具) | 210,000,000.00 | 以公允价值计量且其变动计入当期损益(准则要求)   | 210,000,000.00 |
|        | 以公允价值计量且其变动计入当期损益(嵌入衍生工具)      | 1,104,876.71   | 以公允价值计量且其变动计入当期损益(准则要求)   | 1,104,876.71   |

②本公司金融资产在首次执行日原账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定

进行分类和计量的新账面价值的调节表：

| 项 目                                              | 按原金融工具准则<br>列示的账面价值<br>(2018 年 12 月 31 日) | 重分类            | 重新计量         | 按新金融工具准则<br>列示的账面价值<br>(2019 年 1 月 1 日) |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------|--------------|-----------------------------------------|
| <b>摊余成本</b>                                      |                                           |                |              |                                         |
| 货币资金                                             |                                           |                |              |                                         |
| 按原 CAS22 列示的余额<br>和按新 CAS22 列示的余<br>额            | 156,040,317.43                            |                |              | 156,040,317.43                          |
|                                                  |                                           |                |              |                                         |
| 应收款项                                             |                                           |                |              |                                         |
| 按原 CAS22 列示的余额                                   | 191,356,095.50                            |                |              |                                         |
| 减：转出至以公允价值<br>计量且其变动计入当期<br>损益(新 CAS22)          |                                           | -              |              |                                         |
| 减：转出至以公允价值<br>计量且其变动计入其他<br>综合收益(新 CAS22)        |                                           | 23,029,596.86  |              |                                         |
| 重新计量：预期信用损<br>失准备                                |                                           |                | 9,408,640.51 |                                         |
| 按新 CAS22 列示的余额                                   |                                           |                |              | 158,917,858.13                          |
|                                                  |                                           |                |              |                                         |
| 以摊余成本计量的总金<br>融资产                                | 347,396,412.93                            | -23,029,596.86 | 9,408,640.51 | 314,958,175.56                          |
|                                                  |                                           |                |              |                                         |
| <b>以公允价值计量且其变动计入当期损益</b>                         |                                           |                |              |                                         |
| 交易性金融资产                                          |                                           |                |              |                                         |
| 按原 CAS22 列示的余额<br>和按新 CAS22 列示的余<br>额            | 1,104,876.71                              |                |              | 1,104,876.71                            |
|                                                  |                                           |                |              |                                         |
| 证券投资——以公允价<br>值计量且其变动计入当<br>期损益(按准则要求必<br>须分类为此) |                                           |                |              |                                         |
| 按原 CAS22 列示的余额                                   |                                           |                |              |                                         |
| 加：自可供出售类(原<br>CAS22)转入                           |                                           | 210,000,000.00 |              |                                         |

|                                  |                |                 |   |                |
|----------------------------------|----------------|-----------------|---|----------------|
| 加：自摊余成本（原CAS22）转入                |                | -               |   |                |
| 重新计量：由摊余成本计量变为公允价值计量             |                |                 | - |                |
| 加：自指定为公允价值计量且其变动计入当期损益（原CAS22）转入 |                | -               |   |                |
| 按新CAS22列示的余额                     |                |                 |   | 210,000,000.00 |
|                                  |                |                 |   |                |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的总金融资产          | 1,104,876.71   | 210,000,000.00  | - | 211,104,876.71 |
|                                  |                |                 |   |                |
| <b>以公允价值计量且其变动计入其他综合收益</b>       |                |                 |   |                |
| 应收款项融资                           |                |                 |   |                |
| 按原CAS22列示的余额                     | -              |                 |   |                |
| 加：自摊余成本（原CAS22）转入                |                | 23,029,596.86   |   |                |
| 按新CAS22列示的余额                     |                |                 |   | 23,029,596.86  |
|                                  |                |                 |   |                |
| 证券投资——以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（债务工具）  |                |                 |   |                |
| 按原CAS22列示的余额                     | 210,000,000.00 |                 |   |                |
| 减：转入以公允价值计量且其变动计入当期损益            |                | 210,000,000.00  |   |                |
| 按新CAS22列示的余额                     |                |                 |   | -              |
|                                  |                |                 |   |                |
| 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产        | 210,000,000.00 | -186,970,403.14 | - | 23,029,596.86  |

2、财政部于2019年4月30日发布《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号，以下简称“2019年新修订的财务报表格式”）。2019年新修订的财务报表格式将“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目列报，将“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目列报；增加对仅执行新金融工

具准则对报表项目的调整要求；补充“研发费用”核算范围，明确“研发费用”项目还包括计入管理费用的自行开发无形资产的摊销；“营业外收入”和“营业外支出”项目中删除债务重组利得和损失。此外，在新金融工具准则下，“应收利息”、“应付利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息，基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。

财政部于 2019 年 9 月 19 日发布《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会[2019]16 号，以下简称“2019 年新修订的合并财务报表格式”)。2019 年新修订的合并财务报表格式除上述“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”项目的拆分外，删除了原合并现金流量表中“发行债券收到的现金”、“为交易目的而持有的金融资产净增加额”等行项目。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对上述会计政策变更进行追溯调整，其中对仅适用新金融工具准则的会计政策变更追溯调整至 2019 年期初数，对其他会计政策变更重新表述可比期间财务报表。对于上述报表格式变更中简单合并与拆分的财务报表项目，本公司已在财务报表中直接进行了调整，不再专门列示重分类调整情况，其余受重要影响的报表项目和金额如下：

| 受重要影响的报表项目            | 合并报表影响金额   | 母公司报表影响金额  |
|-----------------------|------------|------------|
| 2019 年 1 月 1 日资产负债表项目 |            |            |
| 货币资金                  | 48,050.00  | 48,050.00  |
| 其他应收款                 | -48,050.00 | -48,050.00 |

3、新非货币性资产交换准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 10 日起执行新非货币性资产交换准则，对 2019 年 1 月 1 日存在的非货币性资产交换采用未来适用法处理。

4、新债务重组准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 17 日起执行新债务重组准则，对 2019 年 1 月 1 日存在的债务重组采用未来适用法处理。

### 三、独立董事对会计政策变更的独立意见

公司独立董事认为：本次变更是公司根据财政部发布的企业会计准则进行的合理变更，符合相关规定。董事会对该事项的决策程序符合相关法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及中小股东利益的情形，因此，同意公司本次会计政策变更。

#### **四、 监事会审核意见**

公司监事会认为：本次公司会计政策变更是公司根据财政部相关文件要求进行的合理变更，符合《企业会计准则》及相关规定，符合公司实际情况，其决策程序符合有关法律、法规及《公司章程》等规定，没有损害公司及中小股东利益，同意公司本次会计政策变更。

特此公告。

浙江京华激光科技股份有限公司

2020年4月28日